



Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)
T.a.v. het bestuur
(digitaal verzonden)

20 september 2022

Betreft: Reactie op consultatie concept Standaard 3950N Assurance-opdrachten inzake het voldoen aan de criteria voor het opstellen van een digitaal verantwoordingsdocument

Geacht bestuur,

Wij stellen het op prijs te kunnen reageren op uw consultatiedocument 'Concept Standaard 3950N Assurance-opdrachten inzake het voldoen aan de criteria voor het opstellen van een digitaal verantwoordingsdocument'.

Zoals waarschijnlijk bekend, is PwC een groot voorstander van digitale innovatie van het accountantsberoep en deze Standaard past daar naadloos in.

Hierna vindt u onze reactie op uw consultatievragen.

Consultatievragen

1. Wordt uit de Standaard voldoende duidelijk wat het object van onderzoek is in deze Standaard?

Ja, naar onze mening is dit voldoende duidelijk.

2. Is duidelijk wat met de term samenvallende opdracht wordt bedoeld, en dekt dit begrip de lading?

Ja, naar onze mening is dit voldoende duidelijk.

3. Ontbreken er specifieke vereisten voor de samenvallende opdracht?

Op basis van de Standaard is ons niet helemaal duidelijk hoe om te gaan met gebeurtenissen na balansdatum in bepaalde situaties. Wij verzoeken dit nader te duiden in de Standaard. Een voorbeeld van een dergelijke situatie is de volgende. Er is geen sprake van een samenvallende opdracht, maar een separate opdracht: zes maanden na de datum van de gecontroleerde 'papieren' verantwoording verstrekt de entiteit de opdracht tot controle van een afgeleide digitale verantwoording. Heeft de accountant in deze situatie een verantwoordelijkheid met betrekking tot het identificeren van gebeurtenissen na balansdatum over de gehele periode of kan, naar analogie van paragraaf 12 van Standaard 810, worden volstaan met een verwijzing naar de datum van de controleverklaring die bij de 'papieren' verantwoording is verstrekt?

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, P.O. Box 90357, 1006 BJ Amsterdam, the Netherlands

T: +31 (0) 88 792 00 20, F: +31 (0) 88 792 96 40, www.pwc.nl

PwC is the brand under which PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (Chamber of Commerce 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (Chamber of Commerce 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (Chamber of Commerce 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (Chamber of Commerce 34147406), PricewaterhouseCoopers Revisions, Actuarial & Insurance Services B.V. (Chamber of Commerce 34226369), PricewaterhouseCoopers B.V. (Chamber of Commerce 34180289) and other companies operate and provide services. These services are governed by General Terms and Conditions ('algemene voorwaarden'), which include provisions regarding our liability. Purchases by these companies are governed by General Terms and Conditions of Purchase ('algemene inkoopvoorwaarden'). At www.pwc.nl more detailed information on these companies is available, including these General Terms and Conditions and the General Terms and Conditions of Purchase, which have also been filed at the Amsterdam Chamber of Commerce.

4. Kunt u zich vinden in de keuze voor een aparte Standaard? Waarom wel/niet?

Wij zijn voorstander een aparte Standaard. In de huidige situatie moet de accountant zelf op basis van een aantal bestaande standaarden tot een adequate invulling van de assurance-opdracht komen. Daarbij kunnen individuele accountants andere keuzes maken. Daarnaast wordt in bestaande standaarden niet altijd (voldoende expliciet) rekening gehouden met het verschil tussen digitale en niet-digitale verantwoordingen. Door nu één generieke standaard vast te stellen voor digitale verantwoordingen wordt zowel voor de accountant als het maatschappelijk verkeer meer duidelijkheid gecreëerd.

5. Kunt u zich vinden in de keuze om opdrachten met een beperkte mate van zekerheid vooralsnog niet op te nemen in deze Standaard?

Ja, voor dit moment zijn wij het eens met deze keuze. Wij beschouwen de voorgestelde Standaard als de basis voor verdere evolutie.

6. Kunt u zich vinden in de gekozen aanpak dat de accountant moet overwegen of het nodig is een paragraaf inzake overige aangelegenheden op te nemen?

Ja, wij kunnen ons vinden in de gekozen aanpak.

7. Kunt u zich vinden in de keuze dat een elektronisch handtekening tenminste dezelfde rechtskracht moet hebben als een natte handtekening?

Ja, wij kunnen ons vinden in deze keuze.

8. Kunt u zich vinden in de keuze voor een NVKS opdracht?

Ja, wij kunnen ons vinden in deze keuze.

9. Zijn er andere zaken met betrekking tot de Standaard die u onder de aandacht van de NBA wilt brengen?

- (a) Het consultatiedocument roept bij ons de vraag op of en in hoeverre deze Standaard van toepassing zou moeten zijn op de digitale verantwoordingsdocumenten die door banken, verzekeraars en pensioenfondsen opgesteld moeten worden in het kader van de Wet op het financieel toezicht. Het zou goed zijn hier duidelijkheid over te geven.
- (b) Wet- en regelgeving kan een digitale verantwoording in een bepaalde format als enige officiële verantwoording aanmerken. In de praktijk kan daarnaast de rapporterende entiteit besluiten een vergelijkbare verantwoording in een ander formaat te publiceren. Bijvoorbeeld: naast de ESEF rapportage wordt een PDF van de jaarlijkse financiële rapportage gepubliceerd. Deze kan worden gepubliceerd (1) voor, of (2) tegelijk met of na de publicatie van de officiële digitale verantwoording. Wet- en regelgeving kan in deze situaties bepaalde eisen stellen aan het opnemen van uitlatingen in de niet-officiële verantwoording om duidelijk te maken dat het om de niet-officiële verantwoording gaat. Wij zijn van mening dat de Standaard dit onvoldoende raakt. Als vereiste kan worden opgenomen dat in bepaalde situaties op grond van wet- en regelgeving bepaalde uitlatingen gedaan moeten worden.



Tot zover onze reactie. Uiteraard zijn wij graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Hoogachtend,

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

A.C.M. van der Linden RA

Partner |Chief Auditor| National Office